

**“UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE SAN LUIS POTOSÍ”
INFORME DE OBSERVACIONES
Y SUGERENCIAS EJERCICIO 2021**

Atención del Ing. Gerardo Javier Vilet Espinosa
Rector de la
"UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE SAN LUIS POTOSÍ"
Presente.-

Con fecha 22 de febrero 2022 el despacho "Martínez Loredoy Zapata", S.C. presento carta propuesta de cotización, y posterior se celebró contrato de prestación de servicios profesionales en fecha 08 de abril del presente, con objeto de llevar a cabo la auditoría de Estados Financieros de la "Universidad Tecnológica de San Luis Potosí" por el ejercicio correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre 2021. A continuación presentamos nuestro informe de Observaciones y Sugerencias derivado de dicha auditoría.

El presente informe lo presentamos sobre la base de la "excepción", es decir, que únicamente señalamos aquellos aspectos que por su importancia requieren comentario especial.

OBSERVACIONES GENERALES

TERRENO ANTECEDENTES

En reunión ordinaria del H. Consejo Directivo celebrada el 02 de diciembre de 2021 llevada a cabo en forma presencial, verificamos que persiste el acuerdo establecido en la 4ta Reunión Ordinaria de fecha 13 de diciembre de 2018 y que a la letra dice:

"Se instruye a la Rectora envíe a la CGUTyP en un plazo no mayor a 20 días naturales a la conclusión de esta sesión, debidamente requisitado el formato de Datos del Terreno, así como copia simple de la(s) Escritura(s) Pública(s) del(los) inmueble(s) que ocupa la Universidad y en su caso la(s) Unidad(es) Académica(s) autorizada(s) que soporten lo dicho. Se dará por concluido el acuerdo una vez que la Universidad cuente con el oficio de la CGUTyP que señale que la información recibida cumple con lo solicitado por este H. Consejo. Mismo que deberá presentarse ante este órgano de gobierno en la próxima Sesión Ordinaria."

La demora en la conclusión de este acuerdo tiene su origen en el "Convenio de Coordinación para la creación, operación y apoyo financiero de la Universidad Tecnológica de San Luis Potosí", que en su cláusula segunda establece:

"El predio que EL GOBIERNO DEL ESTADO aporte en donación gratuita para la construcción de la Universidad Tecnológica de San Luis Potosí, previos trámites legales que se requieran en su caso, tendrá una superficie mínima de **17.5 hectáreas**".

En la actualidad la superficie del predio cuenta con 13.401875 hectáreas y el título de propiedad no está a nombre exclusivamente de "La Universidad".

Por lo anterior, "La Universidad" se encuentra realizando diversas gestiones que le permitan, contar con el título de propiedad del terreno donde se encuentra actualmente y que quede debidamente inscrito en el Registro Público de la Propiedad a nombre de la Universidad Tecnológica de San Luis Potosí.

DECRETO PUBLICACION

Con fecha 14 de diciembre de 2021 en el Periódico Oficial del Estado se publicó Decreto 148 que textual indica lo siguiente:

"Decreto 148.- Se autoriza al Ejecutivo del Estado para regularizar mediante la modalidad de donación gratuita y condicionada, a favor de la Universidad Tecnológica de San Luis Potosí, la propiedad del predio donde actualmente ocupan sus instalaciones, el cual se encuentra ubicado en Prolongación Avenida de Las Américas, Soledad de Graciano Sánchez, S.L.P."

"ARTÍCULO 1º. Se autoriza al Ejecutivo del Estado para regularizar mediante modalidad de donación gratuita y condicionada, a favor de la Universidad Tecnológica de San Luis Potosí, la propiedad del predio donde actualmente ocupan sus instalaciones, el cual se encuentra ubicado en Prolongación Avenida de Las Américas, Soledad de Graciano Sánchez, S.L.P., con una superficie de 134,018.75 m2, inscrito en el Instituto Registral y Catastral del Estado de San Luis Potosí, S.L.P., bajo el Folio Real N° 92,960, con las siguientes medidas y colindancias:"

De la publicación del Decreto, nos informan los Directivos que han dado seguimiento al historial de la propiedad del terreno en la que se ubica la Universidad, que se encuentra pendiente lo siguiente:

- Que el congreso del estado solviente la inconsistencia de las orientaciones y medidas y colindancias del Decreto para la donación del Inmueble mediante alguno de los procesos propuestos:
 - Emisión de Fe de Erratas
 - Abrogación del decreto publicado y Autorización por los miembros de las comisiones y del pleno de la emisión de un nuevo decreto con la información correcta y en su caso la emisión del Nuevo Decreto.
- Validación del proyecto de Escrituración de SEGE, Oficialía Mayor, Consejería Jurídica de Gobierno del Estado y el Gobernador (Dirección Jurídica de Gobierno del Estado).
- Escrituración de la donación en base al decreto publicado.

LAUDOS

También en esta última reunión del H. Consejo Directivo, se informó de laudos pendientes de concluir. Al respecto, durante el ejercicio fiscal de 2020 "La Universidad", no efectuó registro de pasivo contingente y no ha constituido reserva para Laudos Laborales que se encuentran en proceso en los Tribunales en espera de resolución, sobre los cuales no se tiene cuantificado el monto que estos representan.

Al respecto, "La Universidad" tiene una cuenta bancaria 168243360201 con Banco del Bajío, S.A., cuyo saldo al 31 de diciembre de 2021 según registros contables asciende a la cantidad de \$1'036,648.61 y la denomina "Fondo de Contingencia". Se nos informó que estos recursos serán utilizados para cuando se presenten estos casos.

OPINIÓN DE CUMPLIMIENTO

Con fecha 05 de agosto de 2022 se generó "Opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales" de la Universidad, al respecto dicha Opinión se generó de la plataforma del Servicio de Administración Tributaria (SAT) en sentido POSITIVO.

Cabe señalar que la Universidad de conformidad a los artículos 79 y 86 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta no se encuentra obligada a la presentación de la declaración anual informativa de los ingresos obtenidos y los gastos efectuados del régimen de personas morales con fines no lucrativos, sin embargo por el periodo anual 2021 quedó presentada con fecha 02 junio de 2022.

Por otra parte, la Universidad a través de la Procuraduría de la Defensa del Contribuyente (PRODECON) ha realizado diversas gestiones entre otras de "Queja" y de un "Juicio Contencioso Administrativo en la Vía Ordinaria" este último en contra del Jefe del Servicio de Administración Tributaria (SAT), a la fecha de este informe la Universidad continúa dando seguimiento de esta observación ya que no se ha obtenido una resolución favorable.

ACTIVO

DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO (SUBSIDIOS NO RECIBIDOS)

La principal subcuenta por cobrar es del Gobierno del Estado de San Luis Potosí, misma que corresponde a aportaciones pendientes de recibir y tienen su origen en convenios o ampliaciones a los mismos. Este adeudo se integra de la siguiente manera:

Periodo	Convenio	Entregado	Diferencia
2009	20´173,461	18´160,530	2´012,931
2010	21´103,354	19´068,556	2´034,798
2011	22´028,842	20´021,984	2´006,858
2012	24´175,770	18´720,580	5´455,222
2013	27´023,522	15´500,000	11´523,522
2014	26´195,483	16´058,000	10´137,483
2015	29´587,920	5´447,304	20´748,179
2016	27´003,743	10´690,036	16´313,707
2017	29´587,920	11´331,438	18´256,482
2018	30´508,870	11´898,011	18´610,859
2020	30´987,326	29´820,744	1´166,582
2021	32´547,612	22´223,981	10´323,631
Total	317´531,386	198´941,132	118´590,254

Sugerimos crear una reserva contingente de este adeudo, con el propósito de afectar al patrimonio de manera gradual, con base en un estudio de factibilidad para recuperar este adeudo.

CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO (COLEGIATURAS, TRÁMITES DE TITULACION, ETC.)

En esta subcuenta se observaron adeudos anteriores a 2021 por un monto de \$2'639,604.04, mismos que se relacionan en **Anexo 1**. Sugerimos analizarlas y en su caso considerar su cancelación.

INGRESOS

APORTACIONES GUBERNAMENTALES

Con fecha 07 de enero de 2021, se firmó convenio con el Gobierno Federal por conducto de la Secretaría de Educación Pública, "La Universidad" y el Gobierno del Estado de San Luis Potosí, en dicho convenio tanto el Gobierno Federal y Estatal acuerdan aportar recursos a "La Universidad". Con fecha 19 de noviembre de 2021, se firma ampliación a dicho convenio modificando exclusivamente el monto de las aportaciones para quedar de la siguiente manera:

Aportaciones Convenidas	Monto Convenido	Aportaciones Recibidas	Diferencia Estatal
Federal	32'547,612	32'547,612	0
Estatal	32'547,612	22'223,981	10'323,631
Total	65'095,224	54'771,593	10'323,631

Nuestra recomendación para agilizar el cobro de la aportación estatal, o bien efectuar la cancelación de los comprobantes fiscales digitales (CFDI's), y afectar a los registros contables en los ejercicios anteriores, ya que consideramos que no es conveniente que se presenten en los estados financieros dentro de los saldos de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes, de conformidad a la Ley de Contabilidad Gubernamental.

Cabe hacer mención que con fecha 12 de julio de 2022 la "Universidad" emitió al Gobierno del Estado de San Luis Potosí, comprobante fiscal digital (egreso) Notas de Crédito con folios número 305 y 306 por cancelación de un monto de \$ 8'863,345.14 y \$ 1'460,286.00, respectivamente.

Sin más por el momento, quedamos de ustedes.

San Luis Potosí, S.L.P., a 15 de agosto de 2022.

Atentamente

C.P.C. Juan Antonio Zapata Zapata
Cédula Profesional 1310786

ANEXO 1

**MARTINEZ LOREDO Y ZAPATA, S.C.
CONTADORES PUBLICOS**

**UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE SAN LUIS POTOSÍ
INTEGRACION DE LA CUENTA:
COLEGIATURAS, TRÁMITES DE TITULACION, ETC.
EJERCICIO 2021**

112.2.1.01.001 Colegiaturas, Trámites de Titulación, etc.

			SALDO INICIAL	2,836,293.83
PI-202101-00060	12-ene-21	CAJA '01', REFERENCIA ", CORTE '2021010000018'		-2,700.00
PI-202101-00051	13-ene-21	CAJA '01', REFERENCIA ", CORTE '2021010000020'		-2,700.00
PI-202101-00075	18-ene-21	CAJA '01', REFERENCIA ", CORTE '2021010000028'		-3,620.00
PI-202101-00075	18-ene-21	CAJA '01', REFERENCIA ", CORTE '2021010000028'		-4,200.00
PI-202101-00076	19-ene-21	CAJA '01', REFERENCIA ", CORTE '2021010000029'		-3,600.00
PD-202101-00057	31-ene-21	Ajuste Cuentas '2021010003'. Cancelación de colegiatura con previa autorización		-2,320.00
PI-202102-00009	02-feb-21	CAJA '01', REFERENCIA ", CORTE '2021020000002'		-2,700.00
PI-202102-00086	16-feb-21	CAJA '01', REFERENCIA ", CORTE '2021020000029'		-2,240.00
PI-202102-00111	24-feb-21	CAJA '01', REFERENCIA ", CORTE '2021020000040'		-2,700.00
PI-202102-00111	24-feb-21	CAJA '01', REFERENCIA ", CORTE '2021020000040'		-2,700.00
PI-202102-00113	25-feb-21	CAJA '01', REFERENCIA ", CORTE '2021020000041'		-2,700.00
PI-202102-00120	26-feb-21	CAJA '01', REFERENCIA ", CORTE '2021020000043'		-3,800.00
PI-202103-00012	01-mar-21	CAJA '01', REFERENCIA ", CORTE '2021030000020'		-675.00
PI-202103-00040	09-mar-21	CAJA '01', REFERENCIA ", CORTE '2021030000030'		-2,700.00
PI-202103-00041	10-mar-21	CAJA '01', REFERENCIA ", CORTE '2021030000031'		-4,200.00
PI-202103-00041	10-mar-21	CAJA '01', REFERENCIA ", CORTE '2021030000031'		-2,175.00
PI-202103-00072	12-mar-21	CAJA '01', REFERENCIA ", CORTE '2021030000037'		-3,200.00
PI-202104-00038	14-abr-21	CAJA '01', REFERENCIA ", CORTE '2021040000022'		-2,320.00
PD-202104-00066	15-abr-21	Ajuste 10 de la cuenta 215 corrección PI-201308-00080 (8083)		-3,100.00
PD-202104-00078	19-abr-21	Ajuste 67 de la cuenta 215 PI-201401-00020 matrícula 023		-3,100.00
PI-202104-00075	20-abr-21	CAJA '01', REFERENCIA ", CORTE '2021040000033'		-4,640.00
PI-202104-00075	20-abr-21	CAJA '01', REFERENCIA ", CORTE '2021040000033'		-3,620.00
PI-202104-00081	21-abr-21	CAJA '01', REFERENCIA ", CORTE '2021040000034'		-2,700.00
PD-202104-00192	30-abr-21	Ajuste Cuentas '2021040072'. CANCELACIÓN DE COLEG. SEP Y OCT 2019 (15409)		-1,350.00
PI-202104-00136	30-abr-21	0005905 - SUMINISTROS INDUSTRIALES.POTOSINOS, S.A. DE C.V.<>0005905 - SUMINISTROS INDUSTRIALES.POTOSINOS, S.A. DE C.V. -- BEN SUMINISTROS INDUSTRIALES.POTOSINOS. S.A. DE C.V.-(F-FAE0000057331)-I-		-4,200.00
PD-202105-00046	07-may-21	Recibo 86398 Mora Contreras Lizeth Ariana Sep-Dic 19 Recuperación pago alumno		-4,200.00
PD-202105-00046	07-may-21	Recibo 86400 Feliciano Briones Luis Antonio Sep-Dic 19 Recuperación pago alumno.		-2,700.00
PD-202105-00046	07-may-21	Recibo 86401 Sustaita Velázquez Juan Roberto Ene-Abr 19 Recuperación pago alumno		-2,700.00
PD-202105-00046	07-may-21	Recibo 86402 Sustaita Velázquez Juan Roberto May-Ago 19 Recuperación pago alumno		-2,700.00
PD-202105-00046	07-may-21	Recibo 86403 Rivera Salazar Juan Antonio Sep-Dic 19 Recuperación alumno		-4,200.00
PD-202105-00046	07-may-21	Recibo 86404 Méjia Diez Yunruel Axel Sep-Dic 19 Recuperación pago alumno		-4,200.00
PI-202105-00243	17-may-21	CAJA '01', REFERENCIA ", CORTE '2021050000025'		-3,620.00
PI-202105-00243	17-may-21	CAJA '01', REFERENCIA ", CORTE '2021050000025'		-2,320.00
PI-202105-00243	17-may-21	CAJA '01', REFERENCIA ", CORTE '2021050000025'		-2,320.00
PI-202105-00243	17-may-21	CAJA '01', REFERENCIA ", CORTE '2021050000025'		-240.00
PD-202106-00005	14-jun-21	Ajuste Cuentas '2021060001'. Cancelación de Colegiatura por Baja Definitiva de fecha 30-01-2020		-2,025.00
PD-202106-00022	23-jun-21	Ajuste Cuentas '2021060002'. Cancelación de Trámites de Titulación por reprobación de Estadía		-3,600.00
PD-202106-00094	30-jun-21	Reclasif. Reg. de Ajuste por cancel de adeudorecuperación de pago de alumnos PD-202105-00046		20,700.00
PI-202108-00139	12-ago-21	CAJA '01', REFERENCIA ", CORTE '2021080000033'		-4,200.00
PI-202108-00082	12-ago-21	Póliza de Documentos Referenciados del Folio '2021000004'		1,500.00

ANEXO 1**MARTINEZ LOREDO Y ZAPATA, S.C.
CONTADORES PUBLICOS****UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE SAN LUIS POTOSI
INTEGRACION DE LA CUENTA:
COLEGIATURAS, TRÁMITES DE TITULACION, ETC.
EJERCICIO 2021****112.2.1.01.001 Colegiaturas, Trámites de Titulación, etc.**

PI-202108-00083	12-ago-21	Póliza de Documentos Referenciados del Folio '2021000005'	2,700.00
PI-202109-00125	20-sep-21	CAJA '01', REFERENCIA ", CORTE '2021090000041'	-2,320.00
PI-202109-00135	23-sep-21	CAJA '01', REFERENCIA ", CORTE '2021090000053'	-6,550.00
PI-202109-00177	30-sep-21	CAJA '01', REFERENCIA ", CORTE '2021090000077'	-2,320.00
PD-202110-00004	14-oct-21	Ajuste Cuentas '2021100001', CANCELACION DE REINSCRIPCION MAYO 2019 DE 13050-RAMIREZ REYNA LAZARO (SIN CARGA ACADEMICA)	-1,500.00
PI-202111-00127	29-nov-21	CAJA '01', REFERENCIA ", CORTE '2021110000056'	-2,815.00
PD-202111-00080	30-nov-21	Redasificación entre cuentas neteo por incobrabilidad	-75,159.79
PI-202112-00001	01-dic-21	CAJA '01', REFERENCIA ", CORTE '2021120000002'	-1,740.00
PI-202112-00101	03-dic-21	CAJA '01', REFERENCIA ", CORTE '2021120000006'	-8,400.00
PI-202112-00016	03-dic-21	Póliza de Documentos Referenciados del Folio '2021000008'	2,700.00
PI-202112-00017	03-dic-21	Póliza de Documentos Referenciados del Folio '2021000009'	1,500.00
PI-202112-00018	03-dic-21	Póliza de Documentos Referenciados del Folio '2021000010'	2,700.00
PI-202112-00019	10-dic-21	Póliza de Documentos Referenciados del Folio '2021000011'	1,500.00
PI-202112-00099	13-dic-21	CAJA '01', REFERENCIA ", CORTE '2021120000023'	-2,700.00
PI-202112-00210	15-dic-21	CAJA '01', REFERENCIA ", CORTE '2021120000029'	-3,600.00
PI-202112-00197	16-dic-21	CAJA '01', REFERENCIA ", CORTE '2021120000033'	-2,700.00
PI-202112-00128	17-dic-21	CAJA '01', REFERENCIA ", CORTE '2021120000036'	-7,200.00

TOTAL 2,639,604.04